



BOSNA I HERCEGOVINA  
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА  
BOSNIA AND HERZEGOVINA

URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH  
URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУЦИЈА БиХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



Musala 9, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

**Broj: 01-400-334/04**

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI**  
**PRAVOBRANITELJSTVA BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2003. GODINU**

**Sarajevo, srpanj 2004. godine**



## KAZALO

<b>1.</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>ZAPAŽANJA I PREPORUKE</b>	<b>4</b>
2.1.	Sustav internih kontrola	4
2.2.	Informacijski sustav	4
2.3.	Planiranje i izvršenje proračuna	4
2.4.	Računovodstvo	6
<b>3.</b>	<b>KORESPONDENCIJA</b>	<b>6</b>



## 1. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i finansijskog poslovanja **Pravobraniteljstvo Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Pravobraniteljstvo) za poslovnu 2003. godinu. Revizija je izvršena u dva perioda: od 05.11. do 08.11.2003. godine prethodna revizija i od 24.05. do 31.05.2003. godine završna revizija.

Odgovornost za finansijska izvješća snosi rukovodstvo Pravobraniteljstva, a odgovornost Ureda za reviziju svodi se na izražavanje mišljenja o tim izvješćima na temelju provedene revizije.

U ovlasti je Ureda za reviziju, sukladno općeprihvaćenim revizijskim standardima (standardi Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI, objavljenim u 'Službenom glasniku BiH', br. 05/01) izvršiti reviziju finansijskih izvješća s ciljem procjenjivanja jesu li ona predstavljena na fer i istinit način.

Sukladno članku 13., stavak 4., Zakona o reviziji finansijskog poslovanja institucija BiH ('Službeni glasnik BiH', br. 17/99), pri izvješćivanju o javnim računima naša je obveza izvijestiti:

- jesu li računi sastavljeni sukladno važećoj zakonskoj regulativi;
  - predstavljaju li godišnja izvješća predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na kraju godine;
  - o ekonomičnosti, učinkovitosti i uspješnosti kojom su institucije koristile javna sredstva u vršenju svojih funkcija.
- 1.2. Revizija je bila planirana i izvedena s ciljem postizanja razumnih temelja za procjenu predstavljaju li finansijska izvješća stanja fer i istinito. Stoga je revizija ispitivala uzorke značajnih transakcija i odluka Pravobraniteljstva. Revizijom je obuhvaćena primjena zakonskih i drugih propisa, ustroj, te finansijsko-računovodstveno poslovanje Pravobraniteljstva. Smatramo da revizija koju smo obavili pruža razuman temelj za naše mišljenje.

**Prema našem mišljenju, finansijska izvješća daju istinit i fer prikaz stanja u svim značajnijim aspektima finansijskog poslovanja.**

**Bez namjere da dalje kvalificiramo naše mišljenje skrećemo pozornost na zapažanja navedena u prilogu u točki 2.**



## 2. ZAPAŽANJA I PREPORUKE

### 2.1. Sustav internih kontrola

Imajući u vidu značaj razumijevanja sustava internih kontrola rukovodstva kao skupa postupaka i mjera koje osiguravaju točnost i pravilnost evidentiranja financijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima i propisima, kao i zaštitu imovine, želimo skrenuti pozornost i preporučiti sljedeće:

#### 2.1.1. Pravila i procedure trošenja

S obzirom da je Pravobraniteljstvo u fazi konstituiranja i zbog toga još uvijek nema usvojena pravila i kriterije kojima se reguliraju pojedine kategorije troškova, kao što su troškovi korištenje službenog vozila, izdaci za gorivo, troškovi reprezentacije, uporaba fiksnih i mobilnih telefona i drugi, sugeriramo rukovodstvu da što prije usvoji ova pravila od kojih su neka već u pripremi.

### 2.2. Informacijski sustav

Revizija je ustanovila da u Pravobraniteljstvu nije uspostavljen informacijski sustav. S obzirom na značaj informacijskog sustava želimo dati preporuke koje se tiču uspostave adekvatnog informacijskog sustava i procedura za upravljanje istim.

**Rukovodstvo Pravobraniteljstva na samom početku treba analizirati potrebe, te sukladno specifičnostima institucije kreirati razvojnu strategiju informacijskog sustava. Nakon usvajanja razvojne strategije treba pristupiti kreiranju informacijskog sustava koji će osigurati kružni tijek informacija i povezati različite poslovne procese u jedinstven sustav.**

**Posebice, skrećemo pozornost da se osiguraju uvjeti za sigurnost podataka informacijskog sustava. Potrebno je osigurati sigurnu konekciju na Internet te tehničke uvjete za pravljenje rezervnih kopija i njihovo čuvanje na sigurnom mjestu.**

### 2.3. Proračun i izvršenje proračuna

Rebalansom proračuna Pravobraniteljstvu je odobreno ukupno 295.700 KM od čega je za tekuće izdatke odobreno 251.200 KM i za kapitalne izdatke 44.500 KM. Posebno su odobrena sredstva iz tekuće rezerve za nabavku opreme u iznosu od 15.000 KM.

Ostvareni ukupni rashodi Pravobraniteljstva za 2003. godinu iznosili su 175.314 KM ili 55,40 % odobrenog proračun.



## PREGLED IZVRŠENJA PRORAČUNA U 2003. GODINI

R. Br.	Vrsta rashoda	Odobreno Proračunom za 2003. godinu	Odobreno po rebalansu za 2003. god.	Rest. po Odluci V.M	Tekuća Rezerva	Ukupno Proračun za 2003. godinu	Izvršenje Proračuna za 2003. godinu	Odstupanje (6 - 7)	Indeks (7 / 6)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>0</b>	<b>251.200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>251.200</b>	<b>116,886</b>	<b>134.314</b>	<b>46,50</b>
1.	Plaće uposlenih	0	137.800	0	0	137.800	54.551	82.852	<b>39,59</b>
2.	Naknade troškova uposlenih	0	41.300	0	0	41.300	38.948	2.352	<b>94,30</b>
3.	Putni troškovi	0	5.800	0	0	5.800	878	4.922	<b>15,10</b>
4.	Izdaci za energiju	0	6.700	0	0	6.700	1.276	5.424	<b>19,00</b>
5.	Izdaci za komunalne usluge	0	8.200	0	0	8.200	2.246	5.954	<b>27,30</b>
6.	Nabavka materijala	0	11.900	0	0	11.900	4.353	7.547	<b>36,50</b>
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	0	3.800	0	0	3.800	972	2.828	<b>25,50</b>
8.	Unajmljivanje imovine i oprem.	0	10.500	0	0	10.500	10.472	28	<b>99,70</b>
9.	Izdaci za tekuće održavanje	0	3.100	0	0	3.100	20	3.080	<b>64,50</b>
10.	Izdaci za osiguranje	0	4.300	0	0	4.300	344	3.956	<b>8,00</b>
11.	Ugovorene usluge	0	17.800	0	0	17.800	2.825	14.975	<b>15,8</b>
<b>II</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>44.500</b>	<b>0</b>	<b>15.000</b>	<b>59.500</b>	<b>58.429</b>	<b>1.071</b>	<b>98,2</b>
2.	Nabavka opreme	0	8.500	0	0	0	0	0	<b>0</b>
3.	Nabavka ostalih stalnih sred.	0	36.000	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>IV</b>	<b>Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V</b>	<b>SVE UKUPNO ( I - IV )</b>	<b>0</b>	<b>295.700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>310.700</b>	<b>175.314</b>	<b>135.386</b>	<b>55,40</b>
	Broj uposlenih						4		

S obzirom da je Pravobraniteljstvo formirano tek lipnja 2003. godine preporučamo rukovodstvu da zajedno sa Ministarstvom financija i trezora procesu planiranja proračuna posveti punu pozornost, vodeći računa o ulaznim parametrima kao što su: potrebe u materijalnim i ljudskim resursima i zacrtani zadaci i ciljevi koje treba da ostvari. Ovo je posebno značajno nakon početka rada Pravobraniteljstva u punom kapacitetu.



## 2.4. Računovodstvo

Uvidom u računovodstvenu dokumentaciju nismo zapazili značajnije nepravilnosti u primjeni računovodstvenih standarda, načela i pravila. Ipak želimo skrenutu pozornost na sljedeće:

- **Voditi računa o dosljednoj primjeni svih odredbi zakonskih i podzakonskih propisa koji se odnose na područje javnih financija ( kao npr. izvršenje proračuna, proces nabavki, popis sredstava i izvora sredstava);**
- **Računovodstvena dokumentacija na temelju koje se vrši evidentiranje transakcija u poslovne knjige mora biti originalna, uredna i potpisana od strane najmanje dvije osobe (likvidator i odgovorna osoba);**
- **Kod evidentiranja troškova voditi računa da se isti evidentiraju na odgovarajući analitički konto, odnosno dosljedno primjenjivati propisani kontni plan.**

## 3. KORESPONDENCIJA

Po završetku revizije, Pravobraniteljstvu je, 21.06.2004. godine, dostavljen Nacrt izvješća o reviziji. Pravobraniteljstvo nije uputilo pisani odgovor Uredu za reviziju.

**vršitelj dužnosti generalnog revizora**

*Samir Mušović*

**zamjenik generalnog revizora**

*Dragan Kulina*